

**TAB. 13/OO.PP. - SANITA' E ASSISTENZA SOCIALE (esclusa gestione farmacie)
esercizi 2010-2011***valori in migliaia di euro*

Istituzione	EELL Toscana			EELL Veneto			EELL Lombardia		
	2011	2010	variaz.	2011	2010	variaz.	2011	2010	variaz.
Forma di affidamento	Diretto			Nessun affidamento			Non specificato		
Valore Produzione	3.352	3.306	46	3.548	3.620	-72	12.895	14.312	-1.416
Utili	160	236	-76	-	-	0	1	349	-348
Perdite	0	-	0	15	28	-13	-	-	-
Costi della Produzione	3.271	3.136	135	3.556	3.639	-84	12.887	13.925	-1.038
Importo Patrimonio Netto	1.306	1.145	160	202	171	32	5.252	5.600	-348
Importo Capitale Sociale	362	362	0	199	199	0	5.247	5.247	-
Dividendi	-	-	-	351	-	351			
Debiti	880	923	-43	1.378	1.369	10	2.889	3.797	- 908
TFR									
Numero totale Personale	34	34	0	44	0	44	148	170	- 22
Costo del Personale	1.263	1.363	-99	1.747	1.763	-16	4.963	5.210	- 247
Crediti Controllanti							924	3.116	- 2.191
Debiti a breve controllanti									
Debiti a medio/lungo termine controllanti									
Spese per forme di garanzia									
Spese dell'EL Titolo I	499	-	499	-	-	0	10.345	12.246	- 1.901
Spese dell'EL Titolo II									

6.5.6 Organismi con attività prevalente nel settore attività artistiche, sportive e culturali

Gli Organismi esaminati nell'ambito delle attività artistiche, sportive, di intrattenimento e divertimento (Tab. 14/OOPP) sono complessivamente 173. Le attività svolte nell'ambito di questa categoria sono diverse, ricomprendendo le Fondazioni attive, tra gli altri, nei settori museale, teatrale, musicale, dell'archeologia, delle tradizioni popolari e dello sport, le Istituzioni culturali e storiche, le Associazioni teatrali, i Consorzi di gestione di parchi, gli Organismi di gestione di impianti sportivi. In tal senso, l'approccio comparativo che la presente analisi intende suggerire che, come detto all'inizio del presente paragrafo, va adeguatamente declinato per tutti settori, in questo caso richiede, *a fortiori*, un ulteriore rafforzamento delle cautele adottate.

L'estrema differenziazione delle attività svolte si può cogliere anche considerando la varietà delle forme giuridiche riscontrate nell'insieme esaminato: 21 S.p.A., 33 S.r.l., 9 Società consortili, 14 Consorzi, 3 Aziende speciali, 9 Istituzioni, 2 classificate come "altre forme"; e, nettamente prevalenti, 82 Fondazioni. Per quel che riguarda le forme di affidamento, quello diretto si rinviene in 29 casi, quello a Società miste ai sensi della normativa precedentemente vigente in 6 casi, la gara in 2 casi, mentre le "altre" forme di affidamento ricorrono in 15, accanto ad altri 121 casi nei quali si dichiara l'assenza di affidamenti. Per 81 di questi ultimi, tuttavia, si rileva che gli Enti proprietari sostengono spese correnti e per 19 di essi anche spese in conto capitale. Le Imprese pubbliche sono

complessivamente 28, di cui 21 con socio unico, 24 gli Organismi misti a prevalenza pubblica, 10 i misti a prevalenza privata, una a partecipazione paritaria (50% pubblica e 50% privata); per 110 Organismi il tipo di partecipazione non è stato specificato. Nell'insieme osservato presentano perdite 77 Organismi, mentre per 78 emerge una situazione di utile o di avanzo, solo in 8 casi per valori superiori a 100.000 euro. Infine, presentano crediti verso le controllanti 28 OO.PP.

Nella Tab. 15/OOPP sono esposti i dati relativi a due Fondazioni, una emiliana e una sarda, caratterizzate da forma di affidamento non specificata e da valori della produzione simile (intorno a 500 migliaia di euro). La Fondazione emiliana espone un risultato positivo nel 2011, migliorando rispetto al 2010, mentre quella sarda chiude in negativo tutte e due gli esercizi, seppur contenendo le perdite nel 2011. Il numero del personale è veramente esiguo, 3 per la Fondazione emiliana e 1 per quella sarda, tuttavia molto più elevato risulta in costo medio nella prima (circa 88,7 contro 26 migliaia di euro nel 2011). Si riscontrano, per la Fondazione emiliana, spese sostenute dagli Enti proprietari pari a 311 migliaia di euro (correnti) e a 1,5 milioni di euro (conto capitale), mentre non risultano somme erogate a favore della Fondazione sarda. Di rilievo e in crescita nel biennio l'esposizione debitoria della Fondazione dell'Ente dell'Emilia Romagna.

Tab. 14/OO.PP. ATTIVITÀ ARTISTICHE, SPORTIVE, DI INTRATTENIMENTO E DIVERTIMENTO

EELL Piemonte – OO.PP./ARTISTICHE osservati - esercizio 2011: 20

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr. nti	Debiti contr. nti	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit.I)	Spese dell'EL (Tit.II)
Società per azioni	Altra	Mista a prevalenza pubblica	214	-	425	496	1	15	-	-	-	-	-
S.r.l.	Affidamento diretto	Totalmente pubblica con unico socio	1.477	1	-	1.432	1	560	-	-	67	672	1.856
S.r.l.	Nessun affidamento	Totalmente pubblica con unico socio	224	2	-	88	0	-	-	55	-	-	-
S.r.l.	Affidamento diretto	Mista a prevalenza pubblica	146	2	-	139	1	13	-	-	-	-	-
S.r.l.	Affidamento a società mista (*)	Mista a prevalenza pubblica	576	-	31	588	6	380	144	-	-	70	46
S.r.l.	Affidamento a società mista (*)	Mista a prevalenza pubblica	76	-	75	149	0	94	-	-	-	41	15
Consorzio	Nessun affidamento	Non specificato	310	44	-	303	3	116	-	-	-	-	-
Fondazione	Affidamento diretto	Non specificato	17.088	1	-	16.728	192	7.156	-	-	-	71	8.500
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	272	-	4	268	3	101	-	-	-	335	118
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	72	-	107	111	1	75	-	-	-	24	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	1.659	1	-	1.567	20	645	9	-	-	463	1.459
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	11	-	0	11	0	-	-	-	-	-	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	14.199	1	-	14.091	50	2.452	-	-	-	19	3.000
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	2.907	-	-	2.931	12	702	-	-	-	-	4.045
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	192	1	-	193	0	-	-	-	-	5	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	5.235	2	-	5.029	0	-	-	-	-	203	2.900
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	1.134	-	56	1.186	0	143	-	-	-	60	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	39.875	6	-	39.220	338	20.339	-	-	-	50	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	14.943	9	-	14.569	61	4.698	-	-	-	81	5.500
Altre forme	Affidamento diretto	Non specificato	38.449	-	7.954	46.154	9	1.636	-	62	-	179	6.000

(*) Affidamento a società mista pubblica e privata ai sensi della normativa precedentemente vigente.

EELL Lombardia - OO.PP./ARTISTICHE osservati - esercizio 2011: 29

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr.niti	Debiti contr.niti	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit.I)	Spese dell'EL (Tit.II)
Società per azioni	Affidamento diretto	Totalmente pubblica con unico socio	27.550	-	3.726	30.804	131	5.760	9.892	423	-	8.954	1.073
Società per azioni	Altra	Totalmente pubblica con più soci	905	5	-	723	2	107	-	-	-	-	-
Società per azioni	Nessun affidamento	Totalmente pubblica con più soci	113	2	-	131		11	-	-	-	-	-
Società per azioni	Nessun affidamento	Totalmente pubblica con più soci	197	-	153	332		163	-	-	-	7	-
Società per azioni	Nessun affidamento	Mista a prevalenza pubblica	1.038	-	439	1.446	2	98	-	-	-	735	-
Società per azioni	Affidamento diretto	Mista a prevalenza pubblica	9.557	90	-	7.452	75	2.639	-	-	-	-	-
Società per azioni	Nessun affidamento	Mista a prevalenza pubblica	1.211	-	36	1.211	6	419	-	-	-	-	-
S.r.l.	Affidamento diretto	Totalmente pubblica con unico socio	1.160	19	-	1.090	3	94	0	0	-	121	-
S.r.l.	Affidamento diretto	Totalmente pubblica con unico socio	825	1	-	783	13	376	-	-	-	543	-
S.r.l.	Affidamento diretto	Totalmente pubblica con unico socio	41	-	25	66	-	-	-	560	-	-	-
S.r.l.	Affidamento diretto	Totalmente pubblica con più soci	1.582	-	216	1.677	12	386	771	-	-	69	-
S.r.l.	Nessun affidamento	Totalmente pubblica con più soci	557	0	-	539	5	168	-	-	-	-	-
S.r.l.	Affidamento diretto	Mista a prevalenza pubblica	9	-	17	26	-	-	-	-	-	-	-
S.r.l.	Affidamento a società mista(*)	Mista a prevalenza pubblica	22	-	1	19	-	6	-	-	-	-	-
S.r.l.	Nessun affidamento	Mista a prevalenza pubblica	368	1	-	334	2	33	-	-	-	125	18
S.r.l.	Nessun affidamento	Mista a prevalenza pubblica	76	-	107	199	2	82	-	-	-	-	-
Società consortile	Altra	Mista a prevalenza pubblica	459	5	-	435	4	119	-	-	-	-	-
Società consortile	Altra	Mista a prevalenza privata	1.489	2	-	1.452	8	483	-	-	-	10	-
Azienda speciale	Affidamento diretto	Non specificato	3.147	9	-	3.016	41	1.163	-	-	-	-	-
Azienda speciale	Nessun affidamento	Non specificato	829	3	-	783	4	188	-	-	-	275	30

EELL Lombardia – OO.PP./ARTISTICHE osservati – segue

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr. nti	Debiti contr. nti	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit.I)	Spese dell'EL (Tit.II)
Fondazione	Affidamento diretto	Non specificato	4.323	2	-	4.308	47	1.098	-	-	-	850	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	628	62	-	573	2	73	-	-	-	76	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	187	-	2	186	1	39	-	-	-	22	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	3.418	1	-	3.398	8	578	14	442	-	520	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	1.810	-	59	1.860	10	519	275	-	-	1.210	450
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	351	4	-	342	4	63	-	-	-	164	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	19	-	23	4	-	-	-	-	-	5	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	1.099	12	-	1.043	12	447	-	-	-	124	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	39	-	6	78	1	17	-	-	-	25	-

EELL Veneto – OO.PP./ARTISTICHE osservati - esercizio 2011: 19

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr. nti	Debiti contr. nti	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit.I)	Spese dell'EL (Tit.II)
Società per azioni	Nessun affidamento	Totalmente pubblica con unico socio	79.468	-	16.133	91.911	610	51.263	5.551	54.172	-	76.414	-
Società per azioni	Gara a favore di imprenditori o società	Mista a prevalenza pubblica	3.534	321	-	3.091	4	581	-	10	-	-	-
Società per azioni	Affidamento a società mista (*)	Mista a prevalenza privata	15.727	35	-	15.395	51	1.239	-	-	-	-	-
Società per azioni	Altra	Mista a prevalenza privata	1.852	-	121	1.863	12	438	2	-	-	-	-
S.r.l.	Affidamento diretto	Totalmente pubblica con unico socio	3.940	-	739	4.545	34	1.390	346	5	-	-	1.491
S.r.l.	Affidamento diretto	Totalmente pubblica con unico socio	1.440	1	-	1.407	12	423	-	-	-	-	-
S.r.l.	Affidamento diretto	Totalmente pubblica con unico socio	1.004	-	571	1.547	16	554	-	176	-	-	100
S.r.l.	Nessun affidamento	Totalmente pubblica con unico socio	219	0	-	213	7	137	-	-	-	189	-

EELL Veneto – OO.PP./ARTISTICHE osservati - segue

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr.niti	Debiti contr.niti	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit.I)	Spese dell'EL (Tit.II)
S.r.l.	Affidamento diretto	Totalmente pubblica con unico socio	165	-	376	357	-	-	-	-	-	55	-
S.r.l.	Nessun affidamento	Totalmente pubblica con più soci	715	10	-	691	3	59	-	-	-	4	-
S.r.l.	Altra	Mista a prevalenza pubblica	119	4	-	112	3	12	-	-	-	124	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	55.844	486	-	54.759	449	26.443	724	13	-	1.419	2.000
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	33.337	18	-	32.918	44	18.562	-	-	-	3.000	900
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	1.995	116	-	1.883	44	315	-	-	-	200	10
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	993	-	218	1.214	6	165	-	-	-	630	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	1.513	0	-	1.501	10	244	-	-	-	997	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	915	3	-	902	0	62	187	-	-	50	-
Istituzione	Nessun affidamento	Non specificato	1.014	-	72	1.082	-	-	-	-	-	218	130
Istituzione	Nessun affidamento	Non specificato	437	-	-	443	0	-	-	-	-	380	0

EELL Liguria – OO.PP./ARTISTICHE osservati - esercizio 2011: 14

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr.niti	Debiti contr.niti	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit.I)	Spese dell'EL (Tit.II)
Società per azioni	Nessun affidamento	Totalmente pubblica con unico socio	1.848	-	57	1.802	29	822	67	459	-	-	-
Società per azioni	Altra	Mista a prevalenza pubblica	11.891	266	-	11.843	37	2.031	1.610	-	-	40	-
Società per azioni	Altra	Mista a prevalenza privata	5.695	150	-	5.088	69	2.152	-	-	-	-	-
Società per azioni	Nessun affidamento	Totalmente pubblica con unico socio	1.848	-	57	1.802	29	822	67	459	-	-	-
S.r.l.	Nessun affidamento	Mista a prevalenza privata	1.572	-	104	1.842	3	6	-	-	-	8	-
S.r.l.	Nessun affidamento	Totalmente pubblica con unico socio	297	-	59	355	-	-	141	-	-	220	-

EELL Liguria- OO.PP./ARTISTICHE osservati

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr. nti	Debiti contr. nti	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit.I)	Spese dell'EL (Tit.II)
S.r.l.	Nessun affidamento	Totalmente pubblica con unico socio	126	-	16	198	-	-	-	-	-	-	-
Società consortile	Nessun affidamento	A partecipazione paritaria 50% pubblica 50% privata	685	-	112	797	-	114	-	-	-	18	-
Consorzio	Altra	Non specificato	195	0	-	192	-	33	-	-	-	65	-
Consorzio	Nessun affidamento	Non specificato	658	-	-	586	0	121	-	-	-	215	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	6.304	2	-	6.281	38	1.983	-	-	-	2.866	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	2.641	-	772	3.034	43	2.205	-	-	-	1.211	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	2.015	-	69	2.083	2	17	-	-	-	200	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	19	5	-	13	-	-	-	-	-	-	-

EELL Emilia Romagna - OO.PP./ARTISTICHE osservati - esercizio 2011: 25

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr. nti	Debiti contr. nti	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit.I)	Spese dell'EL (Tit.II)
Società per azioni	Affidamento a società mista (*)	Mista a prevalenza pubblica	1.743	56	-	1.661	-	-	-	-	-	2.017	-
Società consortile	Nessun affidamento	Mista a prevalenza pubblica	244	0	-	176	0	-	-	-	-	148	-
Consorzio	Nessun affidamento	Non specificato	65	-	-	65	0	-	-	-	-	15	-
Consorzio	Nessun affidamento	Non specificato	779	-	14	834	6	308	-	-	-	16	128
Consorzio	Nessun affidamento	Non specificato	355	-	30	373	2	84	-	-	-	91	137
Consorzio	Nessun affidamento	Non specificato	398	3	-	397	6	154	-	-	-	26	-
Consorzio	Nessun affidamento	Non specificato	637	27	-	535	6	251	-	-	-	109	-
Fondazione	Altra	Non specificato	8.788	-	944	9.629	32	1.524	-	-	-	2.106	-

EELL Emilia Romagna - OO.PP./ARTISTICHE - segue

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contratti	Debiti contratti	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit.I)	Spese dell'EL (Tit.II)
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	11.364	-	158	11.357	51	3.801	-	-	-	1.202	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	9	-	-	1	0	-	-	-	-	-	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	8.687	75	-	8.192	81	5.042	-	-	-	29	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	553	70	-	617	3	266	-	-	-	311	1.500
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	579	-	0	579	7	244	-	-	-	132	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	3.437	10	-	3.358	36	1.956	-	-	-	408	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	2.462	86	-	2.376	8	341	-	-	-	1.897	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	7.632	5	-	7.489	58	2.180	-	-	-	2.475	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	114	-	47	152	0	-	-	-	-	28	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	170	-	2	165	0	-	-	-	-	52	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	2.942	65	-	2.846	38	781	-	-	-	140	100
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	2	-	6	7	0	-	-	-	-	-	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	12.773	-	2.281	14.235	88	4.749	-	-	-	3.110	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	85	-	3	88	1	34	-	-	-	-	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	1.803	-	1	1.779	7	228	311	94	-	55	-
Istituzione	Affidamento diretto	Non specificato	42	-	33	43	-	7	-	16	-	5	-
Istituzione	Affidamento diretto	Non specificato	882	32	-	931	-	-	-	-	-	50	-

EELL Toscana – OO.PP./ARTISTICHE osservati - esercizio 2011: 22

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr. nti	Debiti contr. nti	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit. I)	Spese dell'EL (Tit. II)
Società per azioni	Nessun affidamento	Mista a prevalenza pubblica	135	1	-	132	2	54	-	-	-	-	-
S.r.l.	Nessun affidamento	Mista a prevalenza pubblica	94	-	298	207	1	26	-	-	-	-	-
Società consortile	Nessun affidamento	Mista a prevalenza privata	96	-	57	141	1	28	-	-	-	-	-
Consorzio	Nessun affidamento	Non specificato	302	19	-	271	1	82	-	-	-	44	-
Consorzio	Nessun affidamento	Non specificato	182	-	6	182	3	75	-	-	-	9	100
Consorzio	Nessun affidamento	Non specificato	3.041	-	-	3.004	42	2.092	-	-	-	2.494	-
Fondazione	Affidamento diretto	Non specificato	1.433	-	58	1.417	24	714	-	-	-	260	-
Fondazione	Affidamento diretto	Non specificato	550	-	181	684	3	87	-	-	-	205	-
Fondazione	Gara a favore di imprenditori o società	Non specificato	166	-	5	172	0	-	-	-	-	31	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	76	-	8	93	1	20	-	-	-	24	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	169	-	418	503	2	78	-	-	-	-	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	5.927	-	71	5.998	145	4.971	-	-	-	40	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	4.626	-	1.695	6.321	13	513	-	-	-	800	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	147	-	25	172	2	47	-	-	-	51	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	2.134	75	-	1.916	34	1.061	-	-	11	200	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	144	4	-	147	2	20	-	-	-	5	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	1.433	-	58	1.417	24	714	-	-	-	-	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	4.410	61	-	4.303	28	2.209	-	-	-	1.693	100
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	5.096	10	-	5.086	13	570	-	-	-	-	-

EELL Toscana – OO.PP./ARTISTICHE – segue

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr. nti	Debiti contr. nti	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit.I)	Spese dell'EL (Tit.II)
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	81	-	-	82	0	-	-	-	-	39	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	3.880	4	-	3.801	521	1.431	-	-	-	1.609	-
Altre forme (Ente Parco)	Nessun affidamento	Non specificato	4.411	35	-	4.347	51	2.118	-	-	-	337	-

EELL Marche – OO.PP./ARTISTICHE osservati - esercizio 2011: 15

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr. nti	Debiti contr. nti	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit.I)	Spese dell'EL (Tit.II)
S.r.l.	Nessun affidamento	Mista a prevalenza pubblica	22	10	-	7	-	-	49	-	-	14	-
S.r.l.	Affidamento a società mista (*)	Mista a prevalenza privata	23	-	59	17	-	-	-	-	-	-	-
Consorzio	Nessun affidamento	Non specificato	3.599	34	-	3.394	15	1.260	-	398	-	-	-
Consorzio	Nessun affidamento	Non specificato	231	-	149	372	-	85	-	-	-	18	-
Azienda speciale	Nessun affidamento	Non specificato	1.829	25	-	1.783	7	325	535	185	-	-	-
Fondazione	Affidamento diretto	Non specificato	447	-	2	434	1	16	-	-	-	161	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	2.218	4	-	2.158	60	1.233	75	-	-	31	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	2.552	-	348	2.813	47	1.349	757	-	-	409	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	981	1	-	978	5	174	-	-	-	724	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	3.226	109	-	2.993	46	1.059	-	-	-	1.210	-
Fondazione	Altra	Non specificato	4.262	2	-	4.193	6	551	-	-	-	41	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	5.024	-	32	4.958	9	1.355	-	-	-	52	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	548	-	2	535	4	308	-	-	-	7	-
Fondazione	Affidamento diretto	Non specificato	447	-	2	434	1	16	-	-	-	161	-
Istituzione	Nessun affidamento	Non specificato	127	-	2	129	-	58	54	-	-	-	-

EELL Umbria - OO.PP./ARTISTICHE osservati - esercizio 2011: 6

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr. nti	Debiti contr. nti	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit. I)	Spese dell'EL (Tit. II)
Società per azioni	Nessun affidamento	Mista a prevalenza privata	991	48	-	688	8	91	-	-	-	-	-
S.r.l.	Nessun affidamento	Mista a prevalenza pubblica	1.844	-	356	1.966	26	881	43	-	-	-	-
Fondazione	Altra	Non specificato	5.015	-	0	4.882	33	2.135	-	-	-	-	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	3.432	-	7	3.421	3	99	-	-	-	-	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	1.331	-	25	1.350	4	127	-	-	-	-	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	51	3	-	49	-	-	-	-	-	-	-

EELL Abruzzo - OO.PP./ARTISTICHE osservati - esercizio 2011: 1

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr. nti	Debiti contr. nti	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit. I)	Spese dell'EL (Tit. II)
S.r.l.	Affidamento diretto	Totalmente pubblica con unico socio	756	0	-	756	8	236	-	-	-	-	-

EELL Campania - OO.PP./ARTISTICHE osservati - esercizio 2011: 4

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr. nti	Debiti contr. nti	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit. I)	Spese dell'EL (Tit. II)
Società per azioni	Nessun affidamento	Mista a prevalenza privata	1.192	2	-	1.240	9	346	538	-	-	-	-
S.r.l.	Altra	Totalmente pubblica con unico socio	1.593	2	-	1.513	7	672	227	53	-	828	-
Società consortile	Affidamento diretto	Mista a prevalenza pubblica	681	-	1.553	958	16	721	-	-	-	-	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	42.152	672	-	40.822	445	21.916	-	-	-	2.151	-

EELL Puglia - OO.PP./ARTISTICHE osservati - esercizio 2011: 4

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr.ni	Debiti contr.ni	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit.I)	Spese dell'EL (Tit.II)
S.r.l.	Nessun affidamento	Totalmente pubblica con unico socio	76	0	-	72	-	61	-	-	-	-	-
Consorzio	Nessun affidamento	Non specificato	10.976	0	-	10.859	9	641	-	-	-	-	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	15.360	-	2.020	17.106	216	8.024	-	-	-	-	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	3.384	-	133	3.457	-	2.656	400	-	-	-	-

EELL Basilicata- OO.PP./ARTISTICHE osservati - esercizio 2011: 1

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr.ni	Debiti contr.ni	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit.I)	Spese dell'EL (Tit.II)
Società consortile	Altra Nessun Affidamento	Mista a prevalenza pubblica	323	8	-	301	9	138	-	-	-	-	-

EELL Sardegna - OO.PP./ARTISTICHE osservati - esercizio 2011: 8

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr.ni	Debiti contr.ni	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit.I)	Spese dell'EL (Tit.II)
Società per azioni	Nessun affidamento	Totalmente pubblica con più soci	527	-	178	699	7	180	-	-	-	-	-
S.r.l.	Affidamento diretto	Totalmente pubblica con unico socio	672	1	-	656	2	81	65	-	-	-	120
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	24.582	2.572	-	19.160	258	14.017	-	-	-	-	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	473	-	11	484	1	26	-	-	-	-	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	13	6	-	7	-	-	-	-	-	10	-
Istituzione	Affidamento diretto	Non specificato	883	52	-	792	22	585	203	13	-	748	-
Istituzione	Nessun affidamento	Non specificato	79	10	-	71	0	-	-	-	-	-	-
Istituzione	Nessun affidamento	Non specificato	59	7	-	59	-	29	-	-	-	-	-

EELL Sicilia - OO.PP./ARTISTICHE osservati - esercizio 2011: 5

valori in migliaia di euro

Forma Giuridica	Forma di Affidamento	Tipo di Partecipazione	Valore produzione	Utili	Perdite	Costi della Produzione	Personale (n.)	Costo del Personale	Crediti contr. nti	Debiti contr. nti	Spese per forme di garanzia	Spese dell'EL (Tit. I)	Spese dell'EL (Tit. II)
S.r.l.	Affidamento diretto	Totalmente pubblica con unico socio	122	6	-	197	0	-	-	-	-	90	-
Società consortile	Affidamento diretto	Mista a prevalenza pubblica	111	-	1	104	2	20	-	-	-	1	-
Società consortile	Nessun affidamento	Mista a prevalenza privata	2.380	-	1	2.254	42	448	9	-	-	50	-
Fondazione	Nessun affidamento	Non specificato	299	-	17	314	-	-	-	-	-	-	-
Istituzione	Altra	Non specificato	7	1	-	6	-	-	-	-	-	5	-

Tab. 15/OO.PP. ATTIVITÀ ARTISTICHE, SPORTIVE, DI INTRATTENIMENTO E DIVERTIMENTO - confronto esercizi 2010-2011

valori in migliaia di euro

Fondazione	EELL Emilia - Romagna			EELL Sardegna		
	2011	2010	variaz	2011	2010	variaz
Forma di affidamento	Non specificato			Non specificato		
Valore Produzione	553	463	90	473	355	118
Utili	70	-	70	-	-	-
Perdite	-	10	- 10	11	65	- 54
Costi della Produzione	617	514	104	484	418	66
Importo Patrimonio Netto	139	68	71	-44	-40	- 3
Importo Capitale Sociale	129	129	0	50	50	-
Dividendi	-	-	-	-	-	-
Debiti	5.371	2.824	2.547	316	149	167
TFR	116	100	16	9	7	2
Numero totale Personale	3	3	-	1	1	-
Costo del Personale	266	270	- 4	26	28	- 2
Crediti Controllanti	-	-	-	-	-	-
Debiti a breve controllanti	-	-	-	-	-	-
Debiti a medio/lungo termine controllanti	-	-	-	-	-	-
Spese per forme di garanzia	-	-	-	-	-	-
Spese dell'EL Titolo I	311	-	311	0	-	-
Spese dell'EL Titolo II	1.500	-	1.500	0	-	-

7 Aspetti della gestione patrimoniale di Comuni e Province – Analisi dai conti del patrimonio

7.1 Premessa

Il conto del patrimonio, ai sensi dell'art. 230, co. 1, del d.lgs. n. 267/2000, è il prospetto contabile attraverso il quale vengono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e riassunta la consistenza al termine dell'esercizio, evidenziandone le variazioni positive o negative intervenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale.

Il co. 2 dello stesso articolo definisce il concetto di patrimonio delle Province, dei Comuni e delle Comunità montane, delle Città metropolitane e delle unioni di Comuni, "...costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente, suscettibili di valutazione ed attraverso la cui rappresentazione contabile ed il relativo risultato finale differenziale è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale".

La gestione patrimoniale dell'Ente locale è, quindi, evidenziata dal conto del patrimonio, che, ai sensi dell'art. 227, co. 1 del d.lgs. n. 267/2000, è uno dei documenti che compongono il rendiconto della gestione. Con il d.p.r. n. 194 del 31 gennaio 1996, recante il "Regolamento per l'approvazione dei modelli di cui all'art. 114 del d.lgs. 25 febbraio 1995, n. 77, concernente l'ordinamento finanziario e contabile degli Enti locali", sono stati approvati il modello e gli schemi contabili, sulla base dei quali, alla fine di ogni esercizio, deve essere redatto il conto del patrimonio delle Province, dei Comuni, delle Comunità montane, delle Unioni di comuni e delle Città metropolitane. Lo schema è a sezioni contrapposte, l'Attivo e il Passivo. La classificazione dei valori attivi si fonda su una logica di destinazione, mentre quella del Passivo rispetta la natura delle fonti di finanziamento. Lo schema presenta tre macroclassi nell'Attivo (immobilizzazioni, attivo circolante, ratei e risconti attivi) e quattro nel Passivo (patrimonio netto, conferimenti, debiti, ratei e risconti passivi). In calce al conto del patrimonio sono presenti i conti d'ordine suddivisi in: impegni per opere da realizzare, conferimenti in aziende speciali, beni di terzi.

Presupposto necessario ed indefettibile per una corretta compilazione del conto del patrimonio è la redazione e l'aggiornamento, con cadenza almeno annuale, degli inventari; la legge sancisce tale obbligo all'art. 230 co. 7 del d.lgs. n. 267/2000. Ciascun valore incluso nel conto del patrimonio dovrà essere supportato ai fini informativi, di conciliazione e controllo da analitiche scritture descrittive ed estimative. L'inventario deve essere costantemente aggiornato e chiuso al termine di ogni esercizio, conciliando il dato fisico con quello contabile, costituendo documento di dettaglio delle attività e delle passività dell'Ente.

Con la l. n. 142/1990 e la riforma della contabilità del '95 (confluite nel Testo unico degli Enti locali) il legislatore ha tentato di introdurre nei sistemi contabili degli Enti locali procedure di contabilità economica, al fine di uniformare, per quanto possibile e con i necessari adattamenti, le scritture contabili pubbliche con le procedure di contabilità applicate dalle aziende di diritto privato. La tenuta della contabilità economico-patrimoniale da parte dell'ente locale e l'elaborazione dei relativi documenti di sintesi consente la conoscenza della dotazione patrimoniale, della sua consistenza e delle variazioni che essa subisce, mentre la contabilità finanziaria non può essere idonea a rappresentare tale gestione sia come rilevazione istantanea che nella sua evoluzione nel tempo.

Il passaggio da una contabilità di tipo strettamente finanziario-autorizzatorio ad una contabilità più articolata, che al tradizionale sistema di rilevazione dei fatti della gestione in termini finanziari affianca sistemi di rilevazione e rendicontazione tipici della contabilità economico-patrimoniale, a tutt'oggi, per una serie di ragioni, non ha avuto adeguata attuazione, in quanto in diversi casi i documenti prodotti non sono risultati idonei a rappresentare in maniera veritiera e corretta l'effettiva situazione patrimoniale.

La maggior parte degli Enti, infatti, dall'introduzione della riforma, si sono concentrati su modalità che pur permettendo di redigere i prospetti economico-patrimoniale, non sempre hanno garantito la significatività e l'attendibilità delle informazioni prodotte. In sostanza, le innovazioni sono state per lo più percepite come novità meramente tecnico-contabili, senza l'effettiva adozione di sistemi risultanti da un processo di rinnovamento della cultura contabile ed organizzativa degli Enti locali, che, a distanza di diversi anni dalla riforma, non è ancora giunto a compimento.

L'utilizzo sporadico e poco diffuso delle informazioni desunte dai prospetti economico-patrimoniali a livello decisionale e gestionale ha determinato una scarsa diffusione di una cultura contabile che valorizzi l'aspetto economico-patrimoniale della gestione.

La non regolare tenuta degli inventari ha, in molti casi, precluso agli Enti di conoscere l'effettiva consistenza del proprio patrimonio. A tal proposito, si ricorda che il mancato aggiornamento degli inventari costituisce una grave irregolarità, in quanto strumentale all'attendibilità stessa del conto del patrimonio, altrimenti inidoneo a rappresentare la reale situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente²⁸³.

Inoltre, le norme, sino al recente Intervento legislativo in materia di armonizzazione dei bilanci, non hanno specificatamente individuato il sistema contabile che gli Enti locali devono adottare per la predisposizione del rendiconto della gestione, lasciando piena

²⁸³ Nei questionari per gli Organi di revisione degli Enti locali allegati alle LL. gg. di cui all'art. 1, commi 166 e ss., l. 23 dicembre 2005, n. 266, la Corte chiede conto agli Enti dell'aggiornamento degli inventari, con la specificazione dei motivi dell'eventuale mancato aggiornamento entro i termini di legge (Cfr. delib. n. 10/SEZAUT/2012/INPR – Questionari rendiconto 2011).

autonomia nell'adozione della metodologia ritenuta più idonea alle proprie esigenze²⁸⁴. Ciò ha comportato l'adozione, in molte realtà locali, di sistemi di rilevazione dei dati economico-patrimoniali di tipo "minimale". Secondo tali modalità la rilevazione degli aspetti finanziari avviene continuativamente in corso d'anno mentre la rilevazione dei profili economici e patrimoniali avviene solo a fine esercizio, attraverso una rettifica, spesso approssimativa, di dati finanziari, attuata mediante la sola compilazione del prospetto di conciliazione. Nel passaggio dai dati della contabilità finanziaria a quella della contabilità economico-patrimoniale, infatti, possono perdersi o distorcersi informazioni, con evidenti ricadute negative in termini di qualità ed attendibilità dei dati contabili esposti tanto nel conto economico quanto nel conto del patrimonio.

Il legislatore, con l'introduzione dell'art. 2 del d.lgs. 18 giugno 2011, n. 118, sembra aver dato una risposta a questi aspetti critici: la norma, infatti, prevede che gli Enti in contabilità finanziaria adottino un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti di gestione sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale. Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione, in modo da poter contestualmente rilevare le variazioni del patrimonio dell'ente che, come detto, costituiscono uno dei risultati della gestione. La citata novità legislativa, anche alla luce di quanto esposto, va senza dubbio vista con favore, anche se occorre adottare precauzioni per evitare che i costi sostenuti per la produzione di informazioni superino i benefici prodotti dalla loro disponibilità.

Nonostante i limiti di attendibilità che, allo stato, sono da attribuire ai dati relativi agli aspetti della gestione patrimoniale, la Sezione ha ritenuto di dover comunque riferire su quelli più significativi e di immediato interesse, analizzando i risultati relativi al debito finanziario e al patrimonio immobiliare, così come rilevati dai conti acquisiti attraverso il Sistema informativo di rendicontazione telematica (Sirtel).

L'indagine ha avuto ad oggetto i conti consuntivi di 6.710 Comuni (su un universo di 8.092, comprensivo dei 74 Comuni della Valle d'Aosta esclusi dall'indagine in quanto soggetti a diversa legislazione in materia di trasmissione del rendiconto) con popolazione complessiva pari a 55.194.199, corrispondente al 91,23% della popolazione nazionale, e sulla totalità delle Province (107 Enti²⁸⁵), con popolazione complessiva pari a 59.461.106, corrispondente al 98,28% della popolazione nazionale, secondo la ripartizione illustrata nei prospetti seguenti.

²⁸⁴ Art. 232 del t.u. degli Enti locali.

²⁸⁵ La Valle d'Aosta ed il Trentino Alto Adige non comprendono province ad istituzione ordinaria.